

股票代號：1217

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一百年上半年度及  
民國九十九年上半年度

愛之味股份有限公司

地址：嘉義縣民雄鄉頭橋工業區工業二路 11 號  
電話：(05) 221-1521

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓  
電話：(07) 331-2133 代表號

## 財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 會計師核閱報告	3	-
4. 合併資產負債表	4	-
5. 合併損益表	5	-
6. 合併股東權益變動表	6	-
7. 合併現金流量表	7	-
8. 財務報表附註		
(1) 公司沿革	8~11	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	12~19	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	19	3
(4) 重要會計科目之說明	19~42	4~32
(5) 關係人交易	43~54	33
(6) 質押之資產	54	34
(7) 重大承諾事項及或有事項	54~56	35
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	無	-
(10) 其 他	56~57	36
(11) 附註揭露事項	58~78	37
A. 重大交易事項相關資訊	59~72	37
B. 轉投資事業相關資訊	74~76	37
C. 大陸投資資訊	77~78	37
(12) 營運部門資訊	82~84	40
9. 會計師印鑑證明書		



## 建興聯合會計師事務所

*Certified Public Accountants*  
A member of Crowe Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓  
12F, 21 Linshen 2nd Road,  
Kaohsiung, Taiwan R. O. C.  
電話:(07)3312133 代表號  
傳真機:(07)3331710

### 愛之味股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

愛之味股份有限公司公鑒：

愛之味股份有限公司及其子公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產總額分別為 2,577,361 仟元及 1,681,733 仟元，分別占合併資產總額 21.41%及 17.49%；負債總額分別為 1,048,184 仟元及 1,024,311 仟元，分別占合併負債總額 15.97%及 22.36%；民國 100 年上半年度及民國 99 年上半年度之營業收入淨額分別為 950,249 仟元及 1,204,131 仟元，分別占合併營業收入淨額 45.54%及 51.64%；純益分別為(17,672)仟元及 16,230 仟元，分別占合併總損益(266.78%)及 26.24%。又如合併財務報表附註 10. 所述，民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 1,853,548 仟元及 1,683,933 仟元，暨民國 100 年及民國 99 年上半年度認列之投資(損)益分別為新台幣 2,079 仟元及 54,167 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報表附註 37. 附註揭露事項所述之轉投資事業相關資訊，其與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註 3. 所述，愛之味股份有限公司及其子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因此項會計原則變動，使民國 100 年上半年度稅後淨利減少 3,212 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

建興聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏

會計師：蔡淑滿

民國 100 年 8 月 15 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

(91)台財證(六)第 168354 號

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國100年 6月30日及  
 民國 99年 6月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	100年 6月30日		99年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年 6月30日		99年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$1,933,857	16.07	\$378,465	3.93	2100	短期借款	17.34	\$1,562,123	12.98	\$474,900	4.94
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	36,006	0.30	15,818	0.16	2110	應付短期票券	18.34	183,099	1.52	128,944	1.34
	應收票據淨額	2.6.34	66,128	0.54	60,886	0.64	2120	應付票據		264,002	2.19	232,785	2.42
1120	應收票據-關係人淨額	2.33	24,105	0.20	26,975	0.28	2140	應付帳款		197,761	1.64	224,084	2.33
1130	應收帳款淨額	2.7	581,427	4.83	700,473	7.28	2160	應付所得稅	30	2,135	0.02	6,478	0.07
1140	應收帳款-關係人淨額	2.33	10,347	0.09	55,019	0.57	2170	應付費用		233,108	1.94	246,893	2.56
1150	其他應收款		59,446	0.49	18,530	0.20	2190	其他應付款-關係人		151,776	1.26	9,645	0.10
1160	其他應收款-關係人	33	50,644	0.42	225,279	2.34	2210	其他應付款項		72,788	0.60	32,518	0.34
1180	存 貨	2.8	963,560	8.00	872,313	9.08	2260	預收款項		3,555	0.03	3,360	0.04
1210	預付款項	9	103,843	0.87	51,999	0.54	2270	一年內到期之長期負債	21	428,853	3.56	284,182	2.95
1260	遞延所得稅資產-流動	2.30	10,548	0.08	16,796	0.17	21XX	流動負債合計		\$3,099,200	25.74	\$1,643,789	17.09
1291	受限制資產	34	51,728	0.43	36,255	0.38		長期付息負債					
11XX	流動資產合計		\$3,891,639	32.32	\$2,458,808	25.57	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	19	\$31,369	0.26	\$-	-
	基金及長期投資						2410	應付公司債	20	1,290,875	10.72	-	-
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$1,853,548	15.41	\$1,683,933	17.51	2420	長期借款	21	1,780,436	14.79	2,567,761	26.70
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.11	884,030	7.34	787,416	8.19	2430	特別股負債-非流動	2.22	32,132	0.27	22,500	0.24
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.12	10,000	0.08	10,000	0.10	24XX	長期付息負債合計		\$3,134,812	26.04	\$2,590,261	26.94
14XX	基金及長期投資合計		\$2,747,578	22.83	\$2,481,349	25.80		各項準備					
	固定資產						2510	土地增值稅準備		\$79,974	0.67	\$79,974	0.83
	成 本						25XX	各項準備合計		\$79,974	0.67	\$79,974	0.83
1501	土 地		\$1,383,186	11.49	\$1,320,515	13.73	2810	應計退休金負債	2	\$231,679	1.91	\$231,851	2.41
1521	房屋及建築		1,529,196	12.70	1,543,444	16.05	2820	存入保證金		9,885	0.09	4,983	0.05
1531	機器設備		1,978,208	16.43	1,993,227	20.73	2860	遞延所得稅負債	2.30	2,208	0.01	605	0.01
1551	運輸設備		89,908	0.75	82,655	0.86	2870	遞延貸項	2	3,863	0.04	3,863	0.04
1631	租賃改良		45,559	0.38	45,559	0.47	2882	未實現售後租回利益	2	285	-	3,657	0.04
1681	其他設備		593,656	4.93	594,861	6.18	28XX	其他負債合計		\$247,920	2.05	\$244,959	2.55
15X8	重估增值		310,410	2.58	310,410	3.23	2XXX	負債總計		\$6,561,906	54.50	\$4,558,983	47.41
15XY	成本及重估增值		\$5,930,123	49.26	\$5,890,671	61.25		股 本					
15X9	減：累計折舊		-2,611,419	-21.69	-2,507,910	-26.08	3110	普通股股本		\$4,476,893	37.19	\$4,476,893	46.55
1671	未完工程		277,872	2.31	-	-	3140	預收股本		35,478	0.29	-	-
1672	預付設備款		454,831	3.77	20,983	0.22	31XX	股本合計	24	\$4,512,371	37.48	\$4,476,893	46.55
15XX	固定資產淨額	2.13.34	\$4,051,407	33.65	\$3,403,744	35.39		資本公積					
	無形資產						3260	長期投資		\$33,891	0.28	\$86,884	0.91
1720	專 利 權	2	\$10,032	0.08	\$13,344	0.14	3271	資本公積-員工認股權		4,250	0.04	-	-
1750	電腦軟體成本	2	14,021	0.12	17,925	0.19							
1770	遞延退休金成本	2	7,313	0.06	10,023	0.10							
1780	土地使用權	2	23,851	0.20	26,939	0.28							
17XX	無形資產合計		\$55,217	0.46	\$68,231	0.71							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	100年 6月30日		99年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	100年 6月30日		99年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						3272	資本公積-認股權		81,130	0.67	-	-
1800	出租資產	2.14.34	\$324,116	2.69	\$323,134	3.36	32XX	資本公積合計	25	\$119,271	0.99	\$86,884	0.91
1820	存出保證金		15,076	0.13	28,786	0.30							
1830	遞延費用	2.15	76,092	0.63	60,114	0.62		保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.30	300,409	2.49	321,247	3.35	3310	法定盈餘公積		\$7,730	0.06	\$-	-
1880	其他資產-其他	16.34	456,824	3.80	465,481	4.84	3350	未提撥保留盈餘	26	75,607	0.63	-73,142	-0.76
1887	受限制資產	34	120,777	1.00	5,788	0.06							
18XX	其他資產合計		\$1,293,294	10.74	\$1,204,550	12.53	33XX	保留盈餘合計		\$83,337	0.69	\$-73,142	-0.76
								股東權益其他項目					
							3420	累積換算調整數	27	\$-25,783	-0.21	\$6,318	0.07
							3430	未認列退休金成本之淨損失	2	-14,281	-0.12	-17,003	-0.18
							3450	金融商品未實現損益	2	66,186	0.55	21,191	0.22
							3460	未實現重估增值		147,153	1.22	147,153	1.53
							34XX	股東權益其他項目合計		\$173,275	1.44	\$157,659	1.64
							361X	母公司股東權益合計		\$4,888,254	40.60	\$4,648,294	48.34
							3610	少數股權		\$588,975	4.90	\$409,405	4.25
							3XXX	股東權益總計		\$5,477,229	45.50	\$5,057,699	52.59
1XXX	資產總計		\$12,039,135	100.00	\$9,616,682	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$12,039,135	100.00	\$9,616,682	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 8月15日核閱報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國100年 1月 1日至100年 6月30日及  
 民國 99年 1月 1日至 99年 6月30日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100. 1. 1~100. 6. 30		99. 1. 1~ 99. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,123,181	101.76	\$2,373,055	101.56
4199	減：銷貨退回及折讓		36,589	1.76	36,409	1.56
4000	營業收入淨額	2	\$2,086,592	100.00	\$2,336,646	100.00
5000	營業成本	2.8	1,364,663	65.41	1,455,908	62.31
5910	營業毛利(毛損)		\$721,929	34.59	\$880,738	37.69
	營業費用					
6300	研究費用		21,801	1.05	16,880	0.73
6100	推銷費用		550,135	26.36	638,660	27.33
6200	管理費用		135,127	6.47	139,548	5.97
6000	營業費用合計		\$707,063	33.88	\$795,088	34.03
6900	營業淨利(淨損)		\$14,866	0.71	\$85,650	3.66
	營業外收入及收益					
7110	利息收入		\$2,829	0.15	\$3,137	0.15
7121	權益法認列之投資收益	10	2,079	0.10	54,167	2.32
7130	處分固定資產利益		-	-	12,304	0.53
7140	處分投資利益		-	-	2,842	0.12
7160	兌換利益	2	11,949	0.57	248	0.01
7210	租賃收入		5,557	0.26	6,998	0.30
7480	什項收入	28	57,090	2.74	31,344	1.34
7100	營業外收入及收益合計		\$79,504	3.82	\$111,040	4.77
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$50,920	2.44	\$40,976	1.75
7640	金融資產評價損失	2	7,592	0.36	3,851	0.17
7650	金融負債評價損失	2	4,050	0.20	-	-
7880	什項支出	29	24,028	1.15	14,667	0.63
7500	營業外費用及損失合計		\$86,590	4.15	\$59,494	2.55
7900	合併稅前淨利(淨損)		\$7,780	0.38	\$137,196	5.88
8110	所得稅費用(利益)	2.30	1,155	0.06	75,349	3.23
9600	合併總損益		\$6,625	0.32	\$61,847	2.65
9601	合併淨損益		\$6,036	0.29	\$45,617	1.95
9602	少數股權(損)益		\$589	0.03	\$16,230	0.70
9750	基本每股盈餘	31	稅後		稅後	
	合併總損益		\$0.01		\$0.14	
	少數股權淨損益		-		0.04	
	合併淨損益		\$0.01		\$0.10	
9850	稀釋每股盈餘	31				
	合併總損益		\$0.01		\$0.14	
	少數股權淨損益		-		0.04	
	合併淨損益		\$0.01		\$0.10	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 8月15日核閱報告書及財務報表附註)

董 事 長：陳哲芳

經 理 人：陳鏡仁

會 計 主 管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國100年 1月 1日至100年 6月30日及  
 民國 99年 1月 1日至 99年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目					合 計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品之 未實現損益	未實現 重估增值	少數股權	
99. 1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$28,227	-	\$-47,635	\$-2,806	\$-17,003	\$30,869	\$147,153	\$379,848	\$4,995,546
本期合併總損益	-	-	-	-	45,617	-	-	-	-	16,230	61,847
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-	-	-71,124	-	-	-	-	-	-71,124
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	9,124	-	-	-	-	9,124
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,327	13,327
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	58,657	-	-	-	-	-9,678	-	-	48,979
本期變動合計	-	-	\$58,657	-	\$-25,507	\$9,124	-	\$-9,678	-	\$29,557	\$62,153
99. 6. 30餘額	\$4,476,893	-	\$86,884	-	\$-73,142	\$6,318	\$-17,003	\$21,191	\$147,153	\$409,405	\$5,057,699
100. 1. 1餘額	\$4,476,893	-	\$86,214	-	\$77,301	\$-19,993	\$-14,281	\$78,578	\$147,153	\$464,659	\$5,296,524
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	-	81,130	-	-	-	-	-	-	-	81,130
員工認股權	-	-	4,250	-	-	-	-	-	-	-	4,250
本期合併總損益	-	-	-	-	6,036	-	-	-	-	589	6,625
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	\$7,730	-7,730	-	-	-	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-50,238	-	-	-	-	-	-	-	-50,238
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-5,790	-	-	-	-	-5,790
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123,727	123,727
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-2,085	-	-	-	-	-12,392	-	-	-14,477
其他	-	\$35,478	-	-	-	-	-	-	-	-	35,478
本期變動合計	-	\$35,478	\$33,057	\$7,730	\$-1,694	\$-5,790	-	\$-12,392	-	\$124,316	\$180,705
100. 6. 30餘額	\$4,476,893	\$35,478	\$119,271	\$7,730	\$75,607	\$-25,783	\$-14,281	\$66,186	\$147,153	\$588,975	\$5,477,229

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 8月15日查核報告書及財務報表附註)

董 事 長： 陳哲芳

經 理 人： 陳鏡仁

會 計 主 管： 劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國100年 1月 1日至100年 6月30日及  
 民國 99年 1月 1日至 99年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	100. 1. 1~100. 6. 30	99. 1. 1~ 99. 6. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$6,625	\$61,847
調整項目：		
折舊費用	102,697	115,363
攤銷費用	31,125	32,298
呆帳費用提列(轉列收入)數	-29,576	-8,577
應付公司債折(溢)價攤銷	4,324	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	527	-2,493
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	62	15,206
存貨盤(盈)虧	45	-61
權益法認列之投資損失(收益)	-2,079	-54,167
收到權益法被投資公司現金股利	-	8,164
處分及報廢固定資產損失(利益)	8,436	-12,271
處分及報廢閒置資產損失(利益)	32	-
處分投資損失(利益)	33	-2,842
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	11,642	3,851
其他調整項目	2,564	-1,686
調整項目合計	\$129,832	\$92,785
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-25,773	\$-5,346
應收票據(增加)減少	-23,057	-1,057
應收帳款(增加)減少	-45,523	-181,521
其他應收款(增加)減少	-37,357	-2,825
存貨(增加)減少	-83,977	-60,061
預付款項(增加)減少	-49,330	-4,066
遞延所得稅資產(增加)減少	-2,222	82,493
營業資產之淨變動合計	\$-267,239	\$-172,383
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$28,736	\$62,424
應付帳款增加(減少)	43,449	52,639
應付所得稅增加(減少)	-4,943	-20,753
應付費用增加(減少)	-60,862	-37,961
其他應付款項增加(減少)	7,993	1,877
預收款項增加(減少)	822	465
營業負債之淨變動合計	\$15,195	\$58,691
營業資產及負債之淨變動合計	\$-252,044	\$-113,692
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-115,587	\$40,940
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-97,124	\$-86,000
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,761	-
增加採權益法之長期股權投資	-25,000	-85,498
購置固定資產	-676,185	-425,651
處分固定資產價款	718	225,243
購買出租資產	-	-302
存出保證金增減	14,022	1,410
遞延費用增加	-37,632	-23,149
其他應收款增減	147,858	-68,148
受限制資產增減	-129,477	2,318
購置無形資產	-79	-1,206
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-801,138	\$-460,983

(承上頁)

項 目	100. 1. 1~100. 6. 30	99. 1. 1~ 99. 6. 30
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$1,028,023	\$84,500
應付短期票券增減	76,703	66,969
發行公司債	1,395,000	-
舉借長期借款	410,000	300,000
償還長期借款	-962,047	-154,441
發行特別股負債	9,632	-
存入保證金增減	6,540	-2,468
其他應付款增減	139,879	9,645
現金增資	35,478	-
少數股權變動	72,063	-337
融資活動之淨現金流入(流出)	\$2,211,271	\$303,868
匯率影響數	\$-243	\$549
合併個體變動淨影響數	-	20,562
本期現金及約當現金淨增減數	\$1,294,303	\$-95,064
期初現金及約當現金餘額	639,554	473,529
期末現金及約當現金餘額	\$1,933,857	\$378,465
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$48,801	\$41,735
減：資本化利息	-4,062	-355
不含資本化利息之本期支付利息	\$44,739	\$41,380
支付所得稅	\$8,608	\$13,609
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$428,853	\$284,182
固定資產轉列閒置資產	\$-	\$3
固定資產轉列出租資產	\$13,044	\$-
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$710,111	\$413,336
應付購買設備款增減	-33,926	12,315
購買固定資產支付現金數	\$676,185	\$425,651

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 8月15日查核報告書及財務報表附註)

董事長：陳哲芳

經理人：陳鏡仁

會計主管：劉淑芬

愛之味股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註

民國100年6月30日及

民國99年6月30日

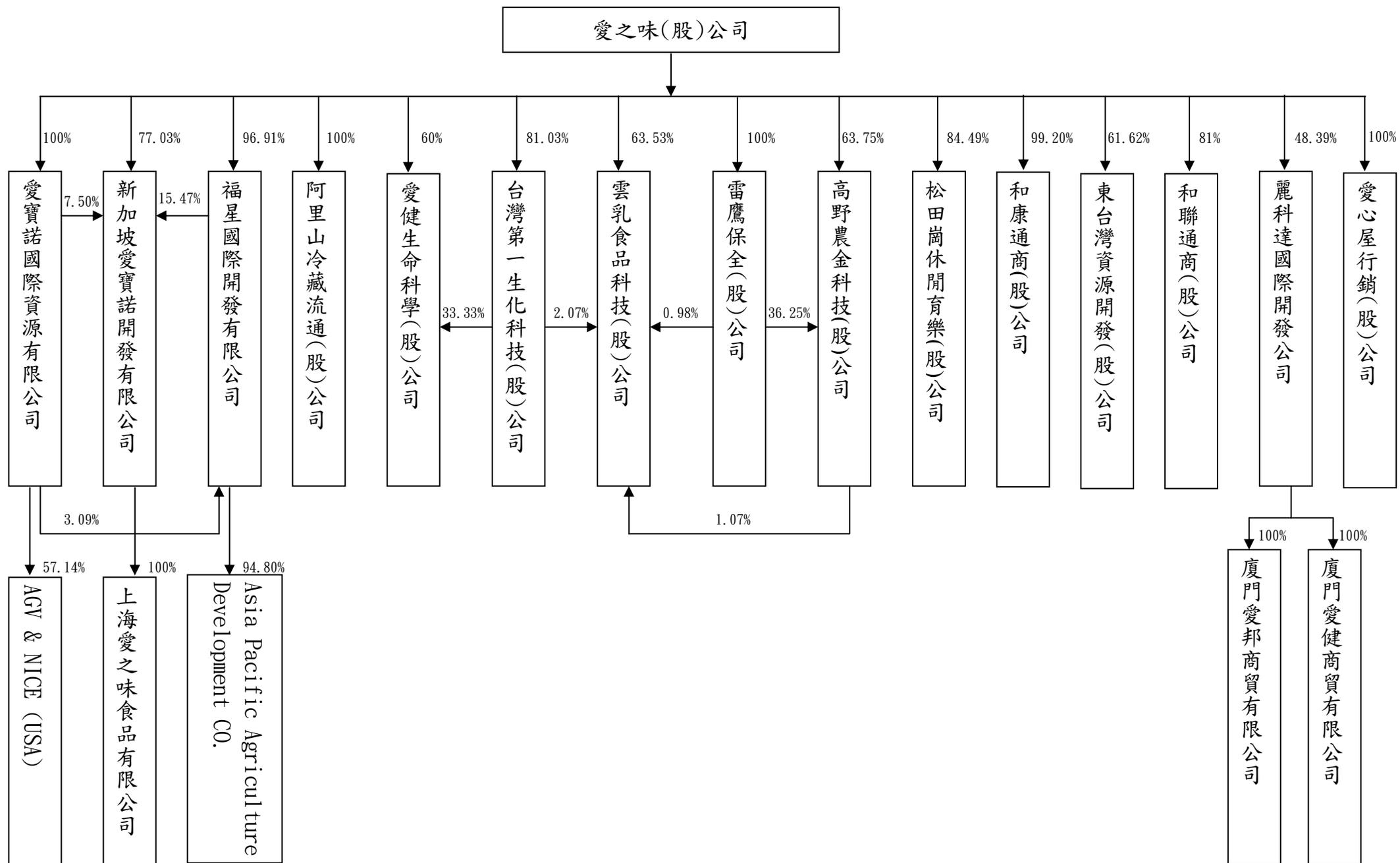
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

- (1) 本公司設立於民國60年6月，原名為國本產業股份有限公司，於民國72年9月正式更名為愛之味股份有限公司，主要營業項目飲料、豆、菇、筍、醬菜等罐頭食品製造加工及買賣業務及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租及出售業務。截至100年及99年6月30日止，合併公司之員工人數分別為 1,273人及 1,299人。

(2) 100年6月30日愛之味公司與具有控制力之被投資公司，其投資關係及持股比例：



## (3) 合併報表編製主體如下：

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年 6月30日	99年 6月30日
1. 愛之味(股)公司(以下簡稱本公司)			
愛寶諾國際資源公司	轉投資業務	100.00%	100.00%
雷鷹保全公司	保全業務	100.00%	100.00%
愛心屋公司	食品買賣業務	100.00%	100.00%
阿里山冷藏流通公司	買賣業務	100.00%	99.80%
和康通商公司	食品買賣業務	99.20%	99.20%
福星國際開發公司	轉投資業務	96.91%	95.26%
松田崗休閒育樂公司	休閒事業	84.49%	84.49%
和聯通商公司	食品買賣業務	81.00%	81.00%
新加坡愛寶諾開發公司	投資業務	77.03%	77.03%
台灣第一生化科技公司	乳品、飲料製造及農畜 產品零售業務	81.03%	66.44%
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等 之承攬銷售	63.75%	63.75%
雲乳食品科技公司	乳品製造	63.53%	63.53%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	60.00%	60.00%
東台灣資源開發公司	投資顧問及開發等業務	61.62%	56.78%
麗科達國際開發公司	投資業務	48.39%	48.39%
2. 新加坡愛寶諾開發公司			
上海愛之味食品公司	罐頭、飲料等之製造	100.00%	100.00%
3. 福星國際開發公司			
Asia Pacific Agriculture Development Co.	種植加工外銷蔬菜	94.80%	94.71%
新加坡愛寶諾開發公司	轉投資業務	15.47%	15.47%

(續下頁)

(承上頁)

公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		100年 6月30日	99年 6月30日
4. 台灣第一生化科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	2.07%	2.07%
愛健生命科學公司	生物技術服務等	33.33%	33.33%
5. 愛寶諾國際資源公司			
AGV & NICE (USA)	行銷業務	57.14%	57.14%
新加坡愛寶諾開發公司	轉投資業務	7.50%	-
福星國際開發公司	轉投資業務	3.09%	-
6. 雷鷹保全公司			
高野農金科技公司	植物景觀、環境清潔等 之承攬銷售	36.25%	36.25%
雲乳食品科技公司	乳品製造	0.98%	0.98%
7. 高野農金科技公司			
雲乳食品科技公司	乳品製造	1.07%	1.07%
8. 麗科達國際開發公司			
廈門愛健商貿公司	食品等製造	100.00%	100.00%
廈門愛邦商貿公司	食品等製造	100.00%	100.00%

A. 上列編入合併財務報表之子公司, 100年上半年度除台灣第一生化科技公司係經會計師查核外, 餘以均未經會計師核閱之財務報表編入, 另99年上半年度其財務報表均以未經會計師核閱之財務報表編入。

B. 合併子公司增減情形:

合併公司於99年 1月始取得麗科達國際開發公司及其子公司之控制能力。

## 2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (1) 合併報表編製原則

#### A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

對於期中取得或喪失對子公司控制能力者，自取得或喪失控制力之日起，開始或終止將子公司之收益與損費編入合併財務報表。

#### B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

### (2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (3) 約當現金

約當現金係自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

### (4) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。

(5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(6) 存 貨

A. 食品部門

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。98年 1月 1日以前，存貨係以成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

B. 在養花木

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低法評價。

(7) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

(8) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(9) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量。原始認列時，以取得價格並加計取得之交易成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不得使帳面金融資產大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(10) 固定資產、出租資產及閒置資產

A. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築15-40年；機器及運輸設備4-15年；其餘設備2-15年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定損益列為當年度之損益。

B. 供出租之固定資產，按其帳面價值轉列其他資產—出租資產。凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

(11) 電腦軟體成本

係電腦軟體成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法依其耐用年限分5年攤銷。

(12) 專利權

係健康益多食用油之專利權成本，以取得成本為入帳基礎，採直線法分5-10年攤銷。自96年1月1日起，適用新發布財務會計準則公報第37號「無形資產之會計處理準則」之規定，因分析係屬有確定耐用年限之無形資產，故不改變原攤銷方式。

(13) 土地使用權

土地使用權係使用土地所給付之權利金，按使用期限50年平均攤提。

(14) 遞延費用

廣告之製片費用及電力線補費等，按2-10年或預計廣告期間以直線法攤銷。

### (15) 應付公司債

95年 1月 1日後發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

- A. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- B. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時公平價值評價，差額認列為「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
- C. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日之公平價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- D. 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。
- E. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部份之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

### (16) 特別股負債

合併公司自民國95年 1月 1日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」。法律形式為權益惟依其經濟實質應重分類為負債之金融商品(如強制贖回之特別股等)，於公報生效日前已發行者，無須適用。但生效日後重大修改原發行條件者，視為新發行，仍須適用。

### (17) 租 賃

本公司出售運輸設備並以營業租賃方式租回時，出售與租約視為一次交易，其出售時之運輸設備帳面價值與出售運輸設備價款差額，二者若為淨利益則依財務會計準則公報第二號「租賃會計處理準則」認列為「未實現售後租回利益」，若為淨損失則當期認列為損失。

上述「未實現售後租回利益」之攤銷，按資產租用期間以平均法攤銷至該資產租金費用之減項。

## (18) 退休金

### A. 本公司及國內子公司：

本公司及國內子公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額 2%-4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自民國85年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

### B. 國外子公司：

國外子公司係依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列為退休金費用。

## (19) 股份基礎給付交易

發行酬勞性員工認股，其給予日於97年1月1日(含)以後者，本公司依財務會計準則公報第39號之規定及(96)基秘字第 267號函之規定，以給與日權益商品公平價值為基礎，衡量所取得勞務之公平價值於既得期間內認列為當期費用。

## (20) 員工紅利及董監酬勞

合併公司民國97年1月1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## (21) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產或負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其較高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

所得稅抵減之會計處理係依財務會計處理準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

(22) 以外幣為準之交易事項

交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

(23) 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(24) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(25) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

## (26) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

### 3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年上半年度稅後淨利減少 3,212仟元，稅後每股盈餘減少0.01元。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年上半年度之財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

### 4. 現金及約當現金

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
現 金	\$7,962	\$9,529
支 票 存 款	97	122
活 期 存 款	1,923,448	344,503
定 期 存 款	2,350	24,311
合 計	<u>\$1,933,857</u>	<u>\$378,465</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
交易目的之金融資產		
上市股票	\$36,006	\$15,818
淨 額	\$36,006	\$15,818

合併公司於100年及99年上半年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為(7,592)仟元及(1,009)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
應收票據	\$66,979	\$61,511
減：備抵呆帳	(851)	(625)
應收票據淨額	\$66,128	\$60,886

部份應收票據已提供作銀行借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

7. 應收帳款淨額

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
應收帳款	\$595,170	\$711,644
減：備抵呆帳	(13,743)	(11,171)
應收帳款淨額	\$581,427	\$700,473

8. 存貨及銷貨成本

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
食品部：		
原 料	\$165,321	\$163,923
物 料	130,441	88,079
在 製 品	69,655	71,573
製 成 品	615,404	574,036
小 計	\$980,821	\$897,611
減：備抵跌價損失	(22,851)	(31,118)
淨 額	\$957,970	\$866,493
其 他：		
在 養 花 木	\$5,590	\$5,820
淨 額	\$963,560	\$872,313

(1) 100年及99年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	100年上半年度	99年上半年度
出售存貨成本	\$1,348,357	\$1,435,383
存貨報廢損失	8,113	10,250
存貨跌價損失(回升 利益)	(8,051)	4,956
未分攤製造費用	16,809	5,987
存貨盤(盈)虧	45	(61)
下腳收入	(610)	(607)
營業成本合計	<u>\$1,364,663</u>	<u>\$1,455,908</u>

(2) 合併公司 100年上半年度因市場行情價格回穩及消化部分庫存，而產生存貨回升利益 8,051千元。

(3) 截至100年及99年 6月30日止，存貨保險金額分別為734,765千元及578,962 千元。

#### 9. 預付款項

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
預付廣告費	\$38,263	\$2,092
預付貨款	19,253	6,897
用品盤存	16,303	13,443
其 他	30,024	29,567
合 計	<u>\$103,843</u>	<u>\$51,999</u>

## 10. 採權益法之長期股權投資

100 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
燕京愛之味國際公司	2,500	\$24,761	50.00%
康華生物公司	29	282	49.00%
和鼎國際開發公司	16,788	89,895	48.98%
台富國際(股)公司	13,842	284,336	47.08%
東台灣知本溫泉公司	20,150	116,561	44.78%
和盟流通公司	6,950	67,483	43.44%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	289	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
世界資融公司	2,500	58,534	35.21%
崗景(股)公司	200	1,550	33.34%
耐斯企業公司	44,901	1,030,451	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	34,483	30.52%
New Zealand Cosmetic Bioken Laboratories INC.	947	6,593	28.71%
柏拉弗(股)公司	-	413	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	137,917	4.51%
合 計		<u>\$1,853,548</u>	

99 年 6 月 30 日

被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股權比例
世界資融公司	2,500	\$ -	49.02%
和鼎國際開發公司	16,788	87,705	48.98%
東台灣知本溫泉公司	20,150	159,386	44.78%
和盟流通公司	6,950	65,089	43.44%
台富國際(股)公司	4,544	221,467	43.27%
竹崎獅子頭山休閒開發 (股)公司	40	294	40.00%
Eternal Gain Laboratories Limited	-	-	35.47%
崗景(股)公司	200	1,090	33.34%
耐斯企業公司	40,818	954,383	32.43%
聯統開發(股)公司	5,187	32,493	30.52%
New Zealand Cosmetic Bioken Laboratories INC.	947	7,897	28.71%
	-	487	26.67%
柏拉弗(股)公司	2,400	-	24.00%
劍湖山世界公司	18,753	153,642	4.51%
合 計		<u>\$1,683,933</u>	

- (1) 合併公司100年及99年上半年度按權益法認列之投資(損)益分別為2,079 仟元及54,167仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
- (2) 合併公司99年 6月30日對世界資融公司之長期股權投資帳面價值已降至為零，因合併公司並未提供背書保證，故不再繼續認列投資損失。
- (3) 合併公司提供部份股票作為長期借款之擔保品，請參閱附註34。
- (4) 合併公司經由第三地區間接投資上海長錦企業有限公司有關資訊揭露，請參閱附註37. 說明。

(5) 投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生，100年及99年上半年度之變動情形如下：

項 目	100年上半年度	99年上半年度
期 初 餘 額	\$22,973	\$22,973
本 期 增 加	-	-
本 期 減 少	-	-
期 末 餘 額	\$22,973	\$22,973

(6) 採權益法之上櫃公司股權投資劍湖山世界公司依100年及99年6月30日股票收盤價計算之市價分別為 193,158仟元及 220,348仟元。

#### 11. 以成本衡量之金融資產

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
國內外非上市(櫃)公司股票：		
普通股：		
台灣新日化公司	\$136,037	\$136,037
楷捷國際投資公司	100,000	100,000
環華證券金融公司	35,482	35,482
Amkey Venture Capital Fund Inc.	20,395	22,827
MAS MEDIA GROUP	97,122	-
唐麗文化媒體公司	13,945	13,945
統一證券投資信託公司	17,940	17,940
麗景育樂公司	17,750	17,750
英泉企業集團公司	17,392	17,392
亞太電信公司	11,250	11,250
其 他	25,417	23,493
普 通 股 小 計	\$492,730	\$396,116
特別股：		
唐麗文化媒體公司	\$190,000	\$190,000
劍湖山世界公司—私募	105,300	105,300
聯統開發公司	50,000	50,000
國證投資開發公司	46,000	46,000
特 別 股 小 計	\$391,300	\$391,300
合 計	\$884,030	\$787,416

- (1) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 合併公司對劍湖山世界公司投資之股份，係屬以每股 6.5元私募之特別股，每股面額10元。本公司持有之特別股自交付日起持有三年後，得以一股特別股轉換一股普通股；自交付日起持有五年後，劍湖山世界公司將強制轉換成普通股，而該有價證券須俟劍湖山世界公司依相關規定向主管機關申請上櫃交易完成，始得於公開市場上自由轉讓。
- (3) 合併公司於100年及99年 6月30日經評估提列之累計減損損失分別為 233,179 仟元及 231,179仟元。

#### 12. 無活絡市場之債券投資－非流動

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
次順位金融債券	\$10,000	\$10,000

本公司於98年 6月26日按面額10,000仟元購買台中商銀銀行發行之七年期次順位金融債券，發行利率係按中華郵政股份有限公司一年期定存利率加碼1.4%，每半年付息一次。

#### 13. 固定資產淨額

(1) 100年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,693,596	\$ -	\$1,693,596
房屋及建築	1,529,196	619,060	910,136
機 器 設 備	1,978,208	1,467,109	511,099
運 輸 設 備	89,908	65,925	23,983
租 賃 改 良	45,559	25,096	20,463
其 他 設 備	593,656	434,229	159,427
未 完 工 程	277,872	-	277,872
預付設備款	454,831	-	454,831
合 計	<u>\$6,662,826</u>	<u>\$2,611,419</u>	<u>\$4,051,407</u>

(2) 99年 6月30日固定資產明細如下：

項 目	成本加重估差價	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1,630,925	\$ -	\$1,630,925
房屋及建築	1,543,444	621,638	921,806
機 器 設 備	1,993,227	1,384,796	608,431
運 輸 設 備	82,655	66,026	16,629
租 賃 改 良	45,559	21,228	24,331
其 他 設 備	594,861	414,222	180,639
預付設備款	20,983	-	20,983
合 計	<u>\$5,911,654</u>	<u>\$2,507,910</u>	<u>\$3,403,744</u>

(3) 上列固定資產曾以68年12月31日、78年 4月30日、80年 7月31日、82年 8月31日及87年11月30日為重估基準日辦理資產重估。

(4) 部份固定資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 說明。

(5) 合併公司 100年及99年上半年度向關係人取得不動產情形，請參閱附註33. E說明。

(6) 截至100年及99年 6月30日止，固定資產投保金額分別為2,089,811仟元及 1,991,388仟元。

(7) 截至100年及99年 6月30日止，固定資產利息資本化金額分別為4,062仟元及 355仟元，資本化利率列示如下：

	100. 1. 1-100. 6. 30	99. 1. 1-99. 6. 30
資本化利率	<u>1.956%-2.652%</u>	<u>1.896%-2.46%</u>

#### 14. 出租資產

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
成 本：		
土 地	\$215,435	\$215,435
房屋及建築	208,918	184,264
其 他 設 備	8,036	6,164
合 計	<u>\$432,389</u>	<u>\$405,863</u>
累 計 折 舊	(92,273)	(66,729)
累 計 減 損	(16,000)	(16,000)
淨 額	<u>\$324,116</u>	<u>\$323,134</u>

(1) 部份出租資產出租予關係人之內容，請參閱附註33. 之說明。

(2) 部份出租資產已提供作為借款擔保，請參閱附註34. 之說明。

(3) 合併公司於100年及99年 6月30日經評估提列之累計減損損失均為16,000仟元。

15. 遞延費用

項 目	100. 1. 1-100. 6. 30	99. 1. 1-99. 6. 30
期 初 餘 額	\$65,752	\$65,613
本 期 增 加	37,632	23,149
本 期 攤 銷	(27,293)	(28,650)
匯 率 影 響 數	1	2
期 末 餘 額	\$76,092	\$60,114

16. 其他資產－其他

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
登記他人名下土地	\$204,665	\$205,735
待開發之營建用地	192,433	192,433
待規劃之業務用地	34,813	34,813
土地小計	\$431,911	\$432,981
應收乳品保證金	\$30,000	\$30,000
減：備抵呆帳	(7,500)	-
小 計	\$22,500	\$30,000
閒 置 資 產	\$2,413	\$2,500
合 計	\$456,824	\$465,481

- (1) 上列待開發之營建用地部分已提供作為長期借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。
- (2) 登記他人名下之土地，係因地目過戶之限制，暫登記在關係人張志恆及張健項名下，已取具登記人出具之切結書承諾，俟限制取消後，無條件過戶予子公司或以設定抵押權方式予以保全，請參閱附註33. 之說明。
- (3) 本公司於91年 4月間為取得「將軍」乳品經銷合約，而支付予苗栗縣農會保證金30,000仟元，嗣後於97年間協議終止合約，上述保證金經本公司積極催收，苗栗縣農會因資金問題，迄今尚無法歸還，雖其已設定動產抵押權予本公司，惟本公司經評估收回可能性截至100年6月30日已計提備抵呆帳 7,500仟元。

## 17. 短期借款

借款性質	100年 6月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$975,000	1.79%-2.45%
抵押借款	587,123	1.89%-3.295%
合計	<u>\$1,562,123</u>	

借款性質	99年 6月30日	
	金額	利率區間
信用借款	\$327,000	1.53%-2.20%
抵押借款	147,900	2.10%-2.50%
合計	<u>\$474,900</u>	

對於短期借款，合併公司提供部份銀行存款、定期存款、應收票據及固定資產作為擔保，請參閱附註34. 說明。

## 18. 應付短期票券

保證機構	100年 6月30日	99年 6月30日
兆豐票券	\$153,500	\$129,000
台灣工銀	30,000	-
合計	\$183,500	\$129,000
減：未攤銷折價	(401)	(56)
淨額	<u>\$183,099</u>	<u>\$128,944</u>
利率區間	<u>2.138%-2.288%</u>	<u>1.45%-4.038%</u>

對於應付短期票券，合併公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註34. 說明。

## 19. 公平價值變動列入損益之金融商品

項目	100年 6月30日	99年 6月30日
交易目的之金融負債－非流動 嵌入式衍生性商品	<u>\$31,369</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於100年及99年上半年度交易目的之金融商品產生之淨(損)益分別為 (4,050)仟元及 0仟元。

## 20. 應付公司債

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
國內第一次有擔保轉換公司債	\$1,100,000	\$ -
國內第二次無擔保轉換公司債	300,000	-
小 計	\$1,400,000	\$ -
減：應付公司債折價	(109,125)	-
減：一年內到期	-	-
合 計	<u>\$1,290,875</u>	<u>\$ -</u>

### (1) 國內第一次有擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計 1,100,000仟元，票面利率0%，發行期間 3年，流通期間自100年5月11日至103年5月11日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 2.516%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之3.797%；截至100年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為 2.4324%。

- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 4,000 仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計52,100仟元、交易目的金融負債－非流動21,230仟元及應付公司債1,022,670仟元。100年上半年度公司債折價攤銷費用計 3,413仟元，金融負債評價損失計 2,970仟元。
- I. 對於有擔保公司債，本公司提供部份銀行存款作為擔保，請參閱附註34. 說明。

(2) 國內第二次無擔保轉換公司債：

- A. 本公司經主管機關於100年4月15日核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計 300,000仟元，票面利率0%，發行期間 5 年，流通期間自100年5月12日至105年5月12日。
- B. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，截至100年6月30日止，轉換價格為13.7元，已轉換股數為 0股。
- C. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處買回)、償還或轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- D. 發行滿一個月後至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價格若連續三十個營業日超過本轉換公司債當時轉換價格達 30%以上或其流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，發行公司得按債券面額以現金收回全部債券。
- E. 債券持有人可於發行期滿二年及滿三年要求發行公司以票面金額加計利息補償金買回，滿二年之利息補償金合計數為債券面額之 3.023%；滿三年之利息補償金合計數為債券面額之4.568%；截至 100年6月30日止，債券持有人要求贖回金額為 0仟元。
- F. 依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。
- G. 本轉換公司債之有效利率為2.568%。
- H. 本次所發行之國內無擔保轉換公司債，於發行時依財務會計準則公報第36號規定，將該轉換權與負債分離，並經扣除承銷費用 1,000 仟元後，餘額帳列「資本公積－認股權」計29,030仟元、交易目的金融負債－非流動 6,090仟元及應付公司債263,880仟元。100年上半年度公司債折價攤銷費用計912仟元，金融負債評價損失計1,080 仟元。

21. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	100年 6月30日	99年 6月30日	還款方式
台銀等 7家聯貸銀行 — 甲項	103.10.20	\$1,200,000	\$1,200,000	分期償還。
台銀等 7家聯貸銀行 — 乙項	103.10.20	-	500,000	分期償還，惟已於100年5月間提前償還。
合作金庫	102.09.26	239,700	283,800	分期償還。
玉山銀行—台南	102.03.24	-	168,000	到期償還，惟已於100年4月間提前償還。
玉山銀行—台南	100.03.24	-	12,895	分期償還。
玉山銀行—台南	104.04.26	170,000	-	到期償還。
高雄銀行	105.05.26	126,020	-	分期償還。
玉山銀行—台南	103.04.26	66,111	-	分期償還。
土地銀行	101.03.31	62,000	144,667	分期償還。
高雄銀行	103.05.26	40,883	-	分期償還。
台中商銀	101.10.14	9,099	15,695	分期償還。
高雄銀行	101.06.01	-	87,098	到期償還，惟已於100年5月間提前償還。
高雄銀行	99.07.24	-	1,884	分期償還。
合 計		<u>\$1,913,813</u>	<u>\$2,414,039</u>	
子公司：				
元大銀行	100.12.27	\$26,047	\$78,207	分期償還。
星展銀行	99.06.08	-	49,500	分期償還。
台灣銀行	108.10.04	248,454	275,307	分期償還。
匯豐銀行	101.09.28	13,830	25,830	分期償還。
合作金庫	103.12.10	7,145	9,060	分期償還。
子公司小計		<u>\$295,476</u>	<u>\$437,904</u>	
合 計		<u>\$2,209,289</u>	<u>\$2,851,943</u>	
減：一年內到期長期負債		<u>(428,853)</u>	<u>(284,182)</u>	
長期借款		<u>\$1,780,436</u>	<u>\$2,567,761</u>	
期末借款利率區間		<u>2.225%-3.735%</u>	<u>2.0%-3.354%</u>	

- (1) 對於長期借款，合併公司提供部份固定資產、銀行存款及股票作為擔保，請參閱附註34. 說明。
- (2) 本公司為償還銀行借款及充實營運資金，於98年10月間與台灣銀行等7家聯貸銀行簽定聯合授信合約，彙列合約主要內容如下：

A. 授信額度：

甲	項	授	信	\$1, 200, 000
乙	項	授	信	600, 000
合			計	<u>\$1, 800, 000</u>

B. 授信期間：自首次動用日起算 5年。

C. 借款利率：依與各銀行之協議計息。

D. 重要財務承諾事項：

(A) 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每半年以本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之上半年度合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 流動比率  $\geq 100\%$

b. 負債比率  $\leq 150\%$

c. 利息保障倍數  $\geq 150\%$

d. 有形淨值(淨值-無形資產)不低於新台幣40億元。

(B) 違約認定：本公司不能維持上述所訂財務比率時，是否構成違約情事，應由管理銀行認定，若管理銀行認為必要時，得召集聯合授信銀行會議以多數聯合授信銀行決議認定之，或請求多數聯合授信銀行以書面同意之方式認定。

(C) 違約結果：如經認定發生違約情事時，管理銀行即宣布當時已動用之各項貸款本金餘額、利息及借款人依本合約約定所應付各聯合授信銀行及管理銀行之其他各款項均立即全部到期，借款人應立即償付各等款項。

- (3) 依100年上半年度合併財務報告檢視本公司與台灣銀行等7家聯貸銀行簽訂聯合授信合約之各項財務比率約定，均達約定標準。

## 22. 特別股負債－非流動

發行公司	100年 6月30日	99年 6月30日
松田崗休閒育樂公司	\$22,500	\$22,500
福星國際開發公司	5,360	-
新加坡愛寶諾開發公司	4,272	-
合 計	\$32,132	\$22,500

(1) 子公司松田崗休閒公司發行特別股 4,500 仟股，每股面額 10 元，其經過彙總如下：

發行日期	每股面股	股 數(仟股)	發行總額
96.07.17	\$10	4,500	\$45,000

子公司發行記名式特別股，其權利義務及其他重要事項如下：

- (A) 子公司年度決算後如有盈餘，於依法繳納各項稅捐、彌補虧損、提撥法定盈餘公積後，就其餘額優先發放特別股股息。
- (B) 子公司發放之特別股息訂為年利率 3.5%，依實際發行價格計算，每年以現金一次發放。於每年股東常會承認決算冊後，由董事會訂定特別股分配股息基準日，據以支持上年度應發放之股息。
- (C) 若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (D) 特別股不得參加普通股股東之盈餘與資本公積為現金及撥充資本之分派。
- (E) 子公司以現金發行新股時，特別股股東有認購權。
- (F) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過發行金額為限。
- (G) 特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權。
- (H) 特別股於發行期間不得轉換為普通股，發行期限為五年，子公司於到期日依約定贖回價格加計未分派之股息以現金收回之。特別股之收回以一次全部收回為原則，倘因任何因素致本公司於到期日無法依次收回全部已發行特別股時，其未收回之特別股權利義務仍依前述各項發行條件延續至本公司全部收回為止。
- (I) 上列特別股負債，因本公司認購金額為 22,500 仟元，經合併沖銷調整後，100 年及 99 年 6 月 30 日餘額均為 22,500 仟元。

- (2) 子公司福星國際開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD187仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。
- (3) 子公司新加坡愛寶諾開發公司於100年6月發行特別股，發行總額為USD149仟元，倘年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，其未分派或分派不足之股息應累積於以後年度優先補足。不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分配。特別股於普通股股東會無表決權。特別股到期後，可選擇轉換為普通股。

### 23. 退休金

- (1) 本公司及國內子公司：

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，本公司及國內子公司原有員工已選擇繼續適用原「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇適用前述條例之退休金制度並保留原有年資以適用「勞動基準法」之退休金規定。94年7月1日以後新進員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之員工退休規定，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥退休金存入勞工保險局員工個人退休金專戶，本公司及國內子公司100年及99年上半年度認列之退休金成本分別為8,440仟元及8,809仟元。

本公司及國內子公司原依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金係根據服務年資及退休前6個月之平均經常性薪資計付。本公司及國內子公司依法令規定提撥退休金，分別按員工薪資總額之若干百分比提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會，以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。退休準備金之變動如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期 初 餘 額	\$13,377	\$15,164
本 期 提 存	6,782	4,484
本 期 收 益	72	180
本 期 支 付	(4,924)	(543)
期 末 餘 額	<u>\$15,307</u>	<u>\$19,285</u>

100年及99年上半年度本公司及國內子公司依退休金精算結果認列退休金成本分別為6,851仟元及9,288仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

(2) 大陸子公司上海愛之味食品公司依當地政府規定，按員工年度平均月薪提撥一定比例至國家退休養老基金專戶下之員工個人退休專戶。

100年及99年上半年度提撥之養老金分別為387仟元及446仟元。

#### 24. 股本及預收股本

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
額 定 股 本	\$5,000,000	\$5,000,000
實 收 股 本	4,476,893	4,476,893
已發行普通股數 (仟股)	447,689	447,689
每股面額(元)	10	10

本公司於100年3月間董事會決議通過現金增資發行普通股50,000仟股，每股面額10元，總額計新台幣500,000仟元，每股發行價格為新台幣12元，前述現金增資案，業於100年4月間經行政院金融監督管理委員會核准在案，截至100年6月30日止，已預收之股本為35,478仟元，期後已完成變更登記。

## 25. 資本公積

- (1) 依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟增資或其他事由產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- (2) 本公司於 100 年辦理現金增資，依公司法第二百六十七條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購計 5,000 仟股，並依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積—認股權，並於認購後將資本公積—認股權轉列資本公積—發行溢價。本公司 100 年度認列相關之酬勞成本為 4,250 仟元。

## 26. 盈餘分配

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，於優先發放特別股當年度應分派及以前各年度累積未分派之股息後，其餘依下列順序分派：
  - A. 董監事酬勞百分之一
  - B. 員工紅利百分之一
  - C. 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議後分配之。
- (2) 本公司股東會分別於 100 年 6 月及 99 年 6 月宣佈之 99 年及 98 年度盈餘分配案及每股股利：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	99 年度	98 年度	99 年度	98 年度
法定公積	\$7,730	\$ -		
特別盈餘公積	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-		
員工紅利	-	-		
合計	<u>\$7,730</u>	<u>\$ -</u>		

- A. 上述股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞，與99年及98年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。
- B. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
- (3) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，於100年上半年度因尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃；99年上半年度則因帳上尚無累積盈餘可供分配，故估計員工紅利及董監酬勞均為0元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為次年度會計估計變動。
- (4) 100年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為0仟元，與99年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為0仟元，並無差異。

## 27. 累積換算調整數

係依現時匯率法評價國外長期股權投資所產生之外幣兌換差額，列入股東權益項下。

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
累積換算調整數總額	(\$31,063)	\$7,612
減：所得稅影響數	5,280	(1,294)
累積換算調整數淨額	(\$25,783)	\$6,318

## 28. 什項收入

項 目	100.1.1 - 100.6.30	99.1.1 - 99.6.30
服務收入	\$10,440	\$7,140
壞帳轉回利益	29,576	8,577
其 他	17,074	15,627
合 計	\$57,090	\$31,344

## 29. 什項支出

項 目	100.1.1 - 100.6.30	99.1.1 - 99.6.30
租賃成本	\$4,410	\$2,083
固定資產報廢損失	8,235	380
服務成本	8,330	3,572
其 他	3,053	8,632
合 計	\$24,028	\$14,667

### 30. 所得稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流動

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
備抵呆帳超限	\$2,520	\$2,520
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,656	3,956
未實現兌換損失(利益)	19	14
未實現銷貨利益	1,835	3,097
未使用投資抵減	226	1,163
合 計	\$7,256	\$10,750
減：備抵評價	(226)	-
淨 額	\$7,030	\$10,750
子公司遞延所得稅資產	3,518	6,046
合 計	\$10,548	\$16,796

##### B. 非流動

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
本公司：		
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$32,545	\$31,552
未實現金融商品評價損(益)	689	-
權益法認列之投資損失	190,456	190,350
金融資產減損損失	21,138	20,798
未使用投資抵減	18,253	25,500
未使用虧損扣抵	21,293	21,293
直接借記股東權益	5,280	(1,294)
合 計	\$289,654	\$288,199
減：備抵評價	(18,253)	(5,172)
淨 額	\$271,401	\$283,027
子公司遞延所得稅資產	29,008	38,220
合 計	\$300,409	\$321,247
子公司遞延所得稅負債	\$2,208	\$605

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	100年上半年度	99年上半年度
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$4,016
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	(14,036)
小 計	\$ -	(\$10,020)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$882)	\$28,803
因稅法改變產生之變動影響數	-	48,050
小 計	(\$882)	\$76,853
所得稅費用(利益)	(\$882)	\$66,833
子公司：		
當期所得稅費用	\$2,305	\$2,865
未分配盈餘加徵 10%	895	-
遞延所得稅費用(利益)	(1,340)	5,640
以前年度所得稅調整	177	11
所得稅費用(利益)	\$2,037	\$8,516
合 計	\$1,155	\$75,349

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，另又於99年 5月修正，由 20%降至 17%，自99年度施行。本公司業依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅之調整。

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
本公司：		
當期所得稅費用	\$ -	\$4,016
未分配盈餘加徵 10%	-	-
減：預付稅款	(288)	(408)
應付(退)所得稅	(\$288)	\$3,608

子公司：

當期所得稅費用	\$2,305	\$2,865
未分配盈餘加徵 10%	895	-
減：預付稅款	(1,065)	(1)
加：以前年度應付款	-	6
應付(退)所得稅	\$2,135	\$2,870
合 計	\$1,847	\$6,478

A. 100年 6月30日應付(退)所得稅1,847仟元，分別帳列應付所得稅2,135仟元及預付款項 288仟元。

(4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利應計所得稅	\$876	\$19,117
投資抵減節省當年度所得稅	-	(2,909)
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 免稅之證券交易所得	-	(242)
(2) 未(已)實際支付之退休金	(66)	20
(3) 權益法認列投資損失(利益)	(3,552)	(13,175)
(4) 聯屬公司間未(已)實現利益	(509)	(373)
(5) 未實現金融負債評價損失	689	-
(6) 未實現存貨跌價損失(利益)	(1,647)	613
(7) 其 他	4,209	965
本公司所得稅費用小計	\$ -	\$4,016
子公司所得稅費用(利益)	\$2,305	\$2,865
當期所得稅費用	\$2,305	\$6,881

(5) 截至100年6月30日止，本公司及合併子公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐機關核定至98年度或97年度。

(6) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$79,123	\$51,358
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	75,607	-

項 目	99 年 度	98 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此99年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(7) 截至100年6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$4,303	\$4,303	100年~102年
研發及人才培訓投資 抵減	21,133	14,176	100年~102年

### 31. 基本每股盈餘

項 目	100.1.1-100.6.30	99.1.1-99.6.30
A. 基本每股盈餘：		
合併總損益	\$6,625	\$61,847
減：歸屬於少數股權之淨損益	589	16,230
屬於母公司普通股股東之本期損益	\$6,036	\$45,617
本期流通在外加權平均股數(仟股)	447,689	447,689
基本每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.01	\$0.14
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	-	0.04
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	\$0.01	\$0.10

B. 稀釋每股盈餘：

合併總損益	\$6,625	\$61,847
減：歸屬於少數股權淨損(益)	589	16,230
屬於母公司普通股股東之本期損益(A)	<u>\$6,036</u>	<u>\$45,617</u>
可轉換公司債影響數(B)	- (註)	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	6,036	45,617
(C)=(A)+(B)*0.83		
追溯調整後加權平均股數(仟股) (D)	447,689	447,689
可轉換公司債影響數(仟股)	- (註)	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) (E)	447,689	447,689
稀釋每股盈餘(稅後)		
合併總損益	\$0.01	\$0.14
減：歸屬於少數股權淨損益(元)	-	0.04
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.10</u>
(C)/(E)		

(註)：因產生反稀釋作用，故不予計入。

32. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

100. 1. 1-100. 6.30

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$99,357	\$121,346	\$220,703
勞健保費用	10,403	10,441	20,844
退休金費用	6,703	8,975	15,678
其他用人費用	13,736	8,336	22,072
折舊費用	52,505	45,254	97,759
攤銷費用	656	6,177	6,833
合 計	<u>\$183,360</u>	<u>\$200,529</u>	<u>\$383,889</u>

99. 1. 1-99. 6. 30

性 質 別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$110,411	\$124,316	\$234,727
勞健保費用	10,651	9,663	20,314
退休金費用	7,896	10,647	18,543
其他用人費用	15,116	9,280	24,396
折舊費用	55,746	39,307	95,053
攤銷費用	1,251	5,453	6,704
合 計	\$201,071	\$198,666	\$399,737

### 33. 關係人交易

#### (1) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
和盟流通股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
耐斯企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
崗景股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
聯統開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
劍湖山世界股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
台富國際股份公司	採權益法評價之被投資公司
和鼎國際開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
博通社諮詢顧問股份有限公司	其監察人與本公司董事相同
唐麗文化媒體股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
耐斯國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
愛寶諾國際開發股份有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
上海耐斯日用化工有限公司	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Niceland Development (Singapore) Pte. Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
Tanjun International Investments(H. K)Ltd.	其董事與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
和園投資股份有限公司	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係

洪 玉 英	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
陳 鏡 堯	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
張 坤 金	其董事長與本公司董事長具有二親等內之親屬關係
啟嘉行銷股份有限公司	本公司為其法人監察人
翊筌塑膠股份有限公司	子公司之法人董事
張 志 恆	本公司實質關係人
張 健 項	本公司實質關係人
其他關係人	本公司實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關係人名稱	100年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨 淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$76,978	9.02%
上海耐斯公司	53,323	6.25%
耐斯企業公司	15,269	1.79%
其 他	6,207	0.73%
合 計	<u>\$151,777</u>	

關係人名稱	99年上半年度	
	金 額	佔合併公司進貨 淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$62,296	3.03%
耐斯企業公司	12,969	0.63%
其 他	8,898	0.43%
合 計	<u>\$84,163</u>	

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式除委託耐斯國際開發公司進口貨物，比照進口實務預付部分貨款，餘款於貨到隔月付清外，其餘關係人則採月結 45-60天付款。

## B. 銷 貨

關係人名稱	100年上半年度	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$73,005	3.50%
劍湖山世界公司	19,068	0.91%
其 他	5,592	0.27%
合 計	<u>\$97,665</u>	

關係人名稱	99年上半年度	
	金 額	佔合併公司 銷貨淨額百分比
耐斯國際開發公司	\$71,948	3.08%
劍湖山世界公司	21,098	0.90%
啟嘉行銷公司	8,965	0.38%
耐斯企業公司	3,446	0.15%
其 他	3,515	0.15%
合 計	<u>\$108,972</u>	

上開銷貨條件與一般經銷客戶無顯著不同，收款期間為 2-4 個月，惟經雙方協議，得予以計息延後收款。

## C. 應收(付)款項期末餘額

關係人名稱	100年6月30日	
	金 額	佔本科目餘額百分比
應收票據		
耐斯國際開發公司	\$24,849	27.05%
其 他	30	0.03%
合 計	<u>\$24,879</u>	
減：備抵呆帳	(774)	
淨 額	<u>\$24,105</u>	

應收帳款		
耐斯企業公司	\$5,850	0.96%
劍湖山世界公司	4,921	0.81%
其他	550	0.09%
合計	\$11,321	
減：備抵呆帳	(974)	
淨額	\$10,347	
其他應收款		
唐麗文化媒體公司	\$18,665	16.95%
耐斯國際開發公司	16,715	15.18%
聯統開發公司	14,941	13.57%
其他	323	0.29%
合計	\$50,644	
預付款項		
耐斯國際開發公司	\$3,251	3.13%
其他	486	0.47%
合計	\$3,737	
應付票據		
耐斯企業公司	\$11,358	4.30%
其他	3,575	1.35%
合計	\$14,933	
應付帳款		
其他	\$6,437	3.25%
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$18,236	7.82%
和盟流通公司	9,358	4.01%
耐斯國際開發公司	5,680	2.44%
其他	1,751	0.75%
合計	\$35,025	
其他應付款		
耐斯企業公司	\$150,818	67.16%
其他	958	0.43%
合計	\$151,776	
預收款項		
其他	\$146	4.11%

99年6月30日

關係人名稱	金 額	佔本科目餘額百分比
<b>應收票據</b>		
耐斯國際開發公司	\$26,285	29.62%
其 他	956	1.08%
合 計	\$27,241	
減：備抵呆帳	(266)	
淨 額	\$26,975	
<b>應收帳款</b>		
耐斯國際開發公司	\$51,000	6.64%
劍湖山世界公司	4,235	0.55%
其 他	1,124	0.15%
合 計	\$56,359	
減：備抵呆帳	(1,340)	
淨 額	\$55,019	
<b>其他應收款</b>		
唐麗文化媒體公司	\$104,897	38.36%
台富國際公司	80,130	29.30%
Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	25,463	9.31%
耐斯國際開發公司	16,575	6.06%
聯統開發公司	14,900	5.45%
耐斯企業公司	8,171	2.99%
Tanjun International Investments (H.K) Ltd.	4,180	1.53%
其 他	606	0.22%
合 計	\$254,922	
減：長期投資貸餘沖銷墊款	(29,643)	
淨 額	\$225,279	
<b>預付款項</b>		
耐斯國際開發公司	\$4,710	9.06%
唐麗文化媒體公司	2,092	4.02%
其 他	50	0.10%
合 計	\$6,852	

應付票據		
和盟流通公司	\$3,862	1.66%
翊笙塑膠公司	2,114	0.91%
合    計	<u>\$5,976</u>	
應付帳款		
耐斯國際開發公司	\$5,511	2.46%
翊笙塑膠公司	1,834	0.82%
其    他	215	0.10%
合    計	<u>\$7,560</u>	
應付費用		
唐麗文化媒體公司	\$11,122	4.50%
和盟流通公司	10,200	4.13%
博通社公司	1,260	0.51%
其    他	1,114	0.45%
合    計	<u>\$23,696</u>	
其他應付款項		
耐斯企業公司	<u>\$9,645</u>	22.88%
存入保證金		
崗景股份有限公司	\$1,500	30.10%
其    他	217	4.35%
合    計	<u>\$1,717</u>	

D. 資金融通：

100年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$23,071 100. 1. 1	\$ -	\$ - -
Tanjun International Investment (H. K) Ltd	3,787 100. 1. 1	-	- -
聯統開發公司	14,900 100. 1. 1	14,900	257 3.50%
唐麗文化媒體公司	82,500 100. 1. 1	16,500	620 3.50%
台富國際公司	55,000 100. 1. 1	-	289 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 100. 1. 1	16,500	285 3.50%
合 計		<u>\$47,900</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	150,818 100. 6. 7	150,818	1,385 0%-3.00%

## 99年上半年度：

關係人名稱	最高餘額 發生日期	期末餘額	全年利息總額 利率區間
其他應收款			
Niceland development (Singapore) Pte Ltd.	\$25,463 99. 6. 30	\$25,463	\$ - -
Tanjun International Investment (H.K) Ltd	4,180 99. 6. 30	4,180	- -
聯統開發公司	14,900 99. 1. 1	14,900	259 3.50%
唐麗文化媒體公司	116,500 99. 1. 1	104,500	1,972 3.50%
台富國際公司	80,000 99. 6. 14	80,000	130 3.50%
耐斯國際開發公司	16,500 99. 1. 1	16,500	286 3.50%
合 計		<u>\$245,543</u>	
其他應付款項			
耐斯企業公司	9,645 99. 6. 30	9,645	- -

E. 財產交易：

(A) 購買固定資產

100年上半年度：無。

關係人名稱	買賣標的	99年上半年度	
		交易金額	價格依據
和園投資股份有限公司	購買房地	\$381,000	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告及市場行情所決定

本公司為取得未來擴大穀物生技產品及保健飲品之預定用地，於99年2月間向關係人和園投資公司購置座落於雲林縣斗六市後庄段雲林路二段152號土地(2,446.17坪)及建物(970.2坪)，合約總價為381,000仟元，截至99年6月30日止，已付清價款並完成過戶。

(B) 出售固定及出租資產：

100年上半年度：無。

99年上半年度：

關係人名稱	買賣標的	99年上半年度	
		交易金額/出售(損)益	價格依據
劍湖山世界公司	土地	\$223,256	參考中華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告，鑑價金額為223,429仟元，及市場行情所決定
		\$10,124	

子公司為活化資產及強化財務結構，於99年2月間出售雲林縣古坑鄉炭頭厝段23-72地號土地予關係人劍湖山世界公司，土地面積約7,833.54坪，合約總價223,256仟元，截至99年6月30日止已收清價款並已完成過戶。

(C) 購買股權投資

a. 100年上半年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
愛寶諾國際開發公司	新加坡愛寶諾開發公司股權	726	\$6,450
洪玉英	新加坡愛寶諾開發公司股權	14	127
洪玉英	福星公司股權	288	5,267
陳鏡堯	福星公司股權	8	146
張坤金	福星公司股權	4	73

上開交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至100年6月30日止，交易價款已全數付清。

b. 99年上半年度：

關係人名稱	交易標的	交易股數(仟股)	交易金額
和鼎國際開發公司	台富國際公司股權	1,450	\$43,500
唐麗文化媒體公司	聯統開發公司股權	5,187	32,493

F. 背書保證：

(1) 本公司為關係人背書保證之明細如下：

關係人名稱	100年 6月30日	99年 6月30日
唐麗文化媒體公司	\$58,700	\$70,900

(2) 合併公司因業務需要向金融機構借款，100年及99年6月30日均由關係人耐斯企業(股)公司提供愛之味(股)公司股票 3,500仟股作為借款之擔保。

### G. 各項費用

關係人名稱	100年上半年度	99年上半年度	交易性質
(1) 唐麗文化媒體公司	\$152,321	\$152,680	代理廣告服務支出
(2) 和盟流通公司	39,660	43,643	商品配送支出
(3) 博通社諮詢顧問公司	7,200	7,200	管理諮詢服務支出
(4) 其他	9,790	10,643	租金支出及其他零星支出
合計	<u>\$208,971</u>	<u>\$214,166</u>	

- (1) 合併公司為推廣產品銷售，委託唐麗文化媒體公司提供廣告企劃等服務，負責產品市場調查、商品規劃及廣告企劃等，依合約約定付款金額，按月結算支付，結算後30天內付清。
- (2) 合併公司將產製及銷售之商品委由和盟流通公司代為配送，商品配送支出係依按銷售淨額之一定比例計算。
- (3) 合併公司委任博通社諮詢顧問(股)公司提供經營管理諮詢服務，每月按合約約定付款。
- (4) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季支付租金。

### H. 各項收入

關係人名稱	100年上半年度	99年上半年度	交易性質
(1) 劍湖山世界公司	\$ -	\$23,854	花木維護及環境清潔
(2) 崗景股份等其他公司	3,185	6,603	租賃收入
(3) 其他	1,922	1,415	其他零星收入
合計	<u>\$5,107</u>	<u>\$31,872</u>	

- (1) 合併公司承攬劍湖山世界公司園藝花木維護及環境清潔，每月依實際提供勞務服務收取，惟已於99年6月間終止合約。
- (2) 上開租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

### I. 其他

合併公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關係人	地 號
張志恆	民雄鄉松仔腳段155、156地號、新港鄉大潭段大潭小段183、184地號、新港鄉後底湖段後底湖小段378地號、民雄鄉松仔腳段158、154-3、160-7、160-23、160-21、165-3、160-30、159地號及竹崎鄉五間厝段 600、601等地號。
張健項	雲林縣古坑鄉崁頭厝段461-8號。

### 34. 質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
出租資產－土地	\$205,710	\$205,710
出租資產－房屋	113,965	79,853
其他資產－其他	204,086	163,042
土 地	1,576,504	1,176,945
房屋及建築(淨額)	347,967	608,699
機 械 設 備	255,579	313,968
採權益法之長期股 權投資	279,264	217,674
定 期 存 款	-	4,230
活 期 存 款	172,505	37,813
應 收 票 據	11,291	-
預付設備款	231,567	-
合 計	<u>\$3,398,438</u>	<u>\$2,807,934</u>

### 35. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 截至100年及99年6月30日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 162,936仟元及96,320仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (2) 截至100年及99年6月30日止，合併公司因確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 348,304仟元及 250,252仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (3) 截至100年及99年6月30日止，合併公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額為 255仟元及 0仟元。

(4) 截至100年及99年6月30日止，合併公司已開發未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	100年 6月30日	99年 6月30日
保證金金額	USD 183	USD 143
信用狀金額	USD 1,690	USD 1,356
	EUR 3,026	-

(5) 截至100年及99年6月30日止，合併公司為他人背書保證之情形，請參閱附註33.F之說明。

(6) 本公司於92年 6月間與金門酒廠實業(股)公司簽訂28度金門高粱酒中華民國地區總代理合約，惟雙方卻於93年間發生業務爭訟，情形如下：

本公司代理銷售金酒28度高粱酒期間，因品質瑕疵導致客戶退貨，為保障消費者安全並顧及公司商譽，遂停止與金酒公司進貨，金酒公司即主張本公司停止進貨，違反合約約定而逕行沒收履約保證金20,000仟元，本公司遂向金酒公司提出訴訟，要求返還20,000仟元。後續因與金酒協商無法達成共識，且經委請台灣菸酒公司鑑定酒品酒係屬金酒公司之製造瑕疵，遂於95年 5月再追加求償存貨及包材之損失 204,626仟元。該案業於97年 2月間經福建金門法院民事判決金酒公司應返還本公司履約保證金20,000仟元，但對存貨及包材之損害賠償請求 204,626仟元卻遭駁回，本公司不服，已於97年 3月提出二審上訴。

本案在二審法院之法官勸諭下同意在庭外協商和解，終於100年6月間互相撤回上訴結案，雙方同意由本公司將訴訟庫存酒品全部退還金酒公司，更換等值金門陳高等酒品，金酒公司並同意退還履約保證金20,000仟元予本公司，前述保證金已於100年 6月間全數獲退。

(7) 子公司—台灣第一生化科技(股)公司於92年 4月與廣博實業(股)公司簽訂「健康益多食用油」權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

- A. 權利移轉金：為取得「健康益多食用油」之各項專利及權利，須支付權利移轉金30,000仟元(含稅)，帳列專利權。
- B. 技術輔導費：每季須依契約商品之出廠發票總額3%，支付技術輔導費，當累積給付達5,000萬元，即停止支付，100年及99年上半年度分別支付98仟元及 228仟元。

(8) 子公司－愛健生命科學(股)公司於94年12月與寰生生物科技(股)公司簽訂「衛署健食字第A00034號」等各項權利移轉暨合作契約書，主要之合約內容如下：

A. 權利移轉金：為取得「衛署健食字第A00034號」之各項專利及權利，須支付權利移轉金 5,000仟元，帳列專利權。

B. 技術輔導費：每月依約按產品收入之5%，支付技術輔導費，當累積給付達 5,000萬元後，即改按2%計算，直至 110年止，100年及99年上半年度分別支付71仟元及121仟元。

(9) 子公司－台灣第一生化科技(股)公司為擴建保特三廠，於100年上半年度已簽訂之重大契約如下：

項 目	合 約 金 額	已 支 付 金 額
保特瓶無菌冷充填生產線設備	EUR 10,100	EUR 5,711
保特三廠AB棟新建工程	NTD 188,573	NTD 148,791
PET 無菌冷充填線前處理設備	NTD 93,000	NTD 55,800

單位：仟元

(10) 合併公司為購置土地、廠房、機器設備及充實營運週轉金，於100年5月間與台灣銀行等 6家銀行簽訂新台幣14億元之聯合授信合約，截至100年 8月15日止尚未動支任何借款。

### 36. 其 他

單位：仟元

項 目	100 年 6 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	5,515	28.725	158,427
越南盾	5,768,097	0.0014	8,055
人民幣	20,841	4.333	90,305
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	54	28.725	1,552
以成本衡量			
美金	4,326	28.725	124,272
越南盾	486,420	0.0014	681

## 採權益法之長期投資

美金	14	28.725	412
紐幣	298	22.156	6,593
金融負債			
貨幣性項目			
美金	4,193	28.725	120,440
越南盾	325,031	0.0014	454
人民幣	14,606	4.333	63,290
歐元	5,559	41.630	231,423

單位:仟元

99年6月30日

項 目	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	4,757	32.15	152,946
越南盾	5,645,759	0.0017	9,598
人民幣	17,062	4.741	80,890
非貨幣性項目			
公平價值評價			
美金	46	32.15	1,480
以成本衡量			
美金	1,008	32.15	32,394
越南盾	486,420	0.0017	847
採權益法之長期投資			
美金	15	32.15	474
紐幣	336	22.82	7,678
金融負債			
貨幣性項目			
美金	3,319	32.15	106,709
越南盾	564,665	0.0017	960
人民幣	10,524	4.741	49,894

### 37. 附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有有價證券者：附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表五。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表六。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

#### 2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表九。

#### 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十。

附表一

愛之味股份有限公司及其子公司

資金貸與他人者

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
0	愛之味(股)公司	松田崗休閒育樂公司	其他應收款	160,000	160,000	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	977,651	2,444,127
		唐麗文化媒體公司	其他應收款	82,000	82,000	—	3.50%	2	銷貨：912 廣告費：151,508	營運週轉	—	—	—	977,651	
		台富國際公司	其他應收款	80,000	—	—	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	977,651	
		阿里山冷藏流通公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：28,549	營運週轉	—	—	—	977,651	
		雲乳食品科技公司	其他應收款	36,000	—	—	3.50%	2	銷貨：93 進貨：15,388	營運週轉	—	—	—	977,651	
1	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	其他應收款	USD 8,625	USD8,625	USD7,450	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 18,107	USD 18,107
2	福星國際(股)公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 500	USD500	USD489	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 19,656	USD 19,656

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質(註4)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與最高限額(註2)
												名稱	價值		
3	愛寶諾國際資源有限公司	新加坡愛寶諾開發有限公司	其他應收款	USD 2,400	USD 2,400	USD2,064	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 15,125	USD 15,125
		新加坡耐斯開發有限公司	其他應收款	USD 800	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD1,210
		Tanju International Investments (H.K) Ltd.	其他應收款	USD 130	USD 130	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	USD 605	USD 1,210
4	松田崗休閒育樂公司	聯統開發公司	其他應收款	14,900	14,900	14,900	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	23,902	191,218
5	台灣第一生化科技公司	唐麗文化媒體公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	781,360
		耐斯國際開發公司	其他應收款	16,500	16,500	16,500	3.50%	2	—	營運週轉	—	—	—	97,670	

註 1. 對個別對象資金貸與限額：

1. 本公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者，其個別貸與之累計金額不得超過本公司淨值百分之二十。

2. 子公司：

- (1) 與本公司有業務往來者，其個別貸與之累計金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有短期融通資金之必要者：  
國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：其個別貸與之累計金額不得超過該公司淨值百分之二十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司淨值之五倍為限。  
國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：其個別貸與之累計金額以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之五為限。

註 2. 資金貸與最高限額：

1. 本公司：以不超過本公司淨值百分之五十；就同一對象不得高於本公司淨值百分之二十。短期融通資金之累計餘額不得超過本公司淨值之百分之四十。
2. 子公司：(1) 國外子公司—新加坡愛寶諾、福星國際及愛寶諾國際資源公司：以不超過該公司淨值百分之四十為限。母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，其融資金額以該公司淨值之五倍為限。  
(2) 國內子公司—松田崗休閒育樂公司、台灣第一生化科技公司：以不超過該公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值百分之四十為限。

註 3. 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4. 上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表二

愛之味股份有限公司及其子公司  
對他人背書保證者  
100年6月30日

單位：新台幣仟元

背書保證者 公司名稱		被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)
編號	名稱	公司名稱	關係(註1)						
0	愛之味(股)公司	唐麗文化媒體公司	1	1,222,064	58,700	58,700	無	1.20%	2,932,952
		台灣第一生化科技 公司	2		812,381	782,257	無	16.00%	

(註1)：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(註2)：對單一企業背書保證之限額：以不超過本公司最近財務報表淨值之25%為限。

(註3)：背書保證最高限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值之60%為限。

附表三

愛之味股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券者  
 100年6月30日

單位：仟股；新台幣及外幣仟元

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 (或單位)	帳面金額	比率	市價	
0	愛之味 (股)公 司	股票/愛寶諾國際資源公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,510	111,462	100.00%	111,462	
		股票/雷鷹保全公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	41,317	100.00%	41,317	
		股票/愛心屋公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,472	119,645	100.00%	119,645	
		股票/阿里山冷藏流通公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	10,034	100.00%	10,034	
		股票/和康通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,448	55,410	99.20%	55,410	
		股票/福星國際公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	9,413	200,318	96.91%	200,318	
		股票/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	42,851	319,489	84.49%	319,489	
		股票/台灣第一生化科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	103,315	1,571,934	81.03%	1,582,868	(註1)
		股票/和聯通商公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,215	14,418	81.00%	14,418	
		股票/新加坡愛寶諾公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,551	80,828	77.03%	80,828	
		股票/高野農金科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,482	54,621	63.75%	54,621	
		股票/雲乳食品科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,005	79,940	63.53%	79,897	
		股票/東台灣資源開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	11,000	68,978	61.62%	68,978	
		股票/愛健生命科學公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,980	21,583	60.00%	21,583	
		股票/燕京愛之味國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	24,761	50.00%	24,761	
		股票/和鼎國際開發公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,788	89,895	48.98%	101,980	
		股票/麗科達國際開發公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	15,579	48.39%	15,579	
		股票/和盟流通公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,950	67,483	43.44%	67,483	
		股票/台富國際公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,771	180,165	29.83%	180,165	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	38,743	891,854	27.98%	829,648	
股票/東台灣知本溫泉公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,500	26,031	10.00%	26,031			
股票/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,753	137,917	4.51%	193,158	(註1)		
		合計			4,183,662		4,199,682		

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註	
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價		
0	愛之味 (股)公 司	股票/台灣新日化公司	其董事長與本公司董事長具 有二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	7,910	136,037	19.57%	125,175		
		股票/楷捷國際投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	100,000	1.47%	46,845		
		股票/環華證券金融公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	3,942	41,711	0.53%	39,006		
		股票/統一證券投資信託公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	350	17,940	1.00%	5,053		
		股票/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,200	13,945	18.97%	30,923		
		股票/亞太電信公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500	11,250	0.08%	18,580		
		股票/普實創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	564	5,640	0.27%	6,201		
		股票/啟嘉行銷公司	本公司為其法人監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	—	13.79%	—		
		股票/愛寶諾國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,762	—	19.00%	—		
		股票/博通社諮詢顧問公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	2,128	—	19.00%	—		
		股票/亞哥育樂公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,500	—	2.20%	—		
		普通股小計					326,523			
		特別股/唐麗文化媒體公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	—	210,841		
		私募特別股/劍湖山世界公司	採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	97,500	—	109,022		
		特別股/松田崗休閒育樂公司	本公司之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	5,750	57,500	—	42,871		
特別股/耐斯國際開發公司	其董事與本公司董事長具有 二親等內之親屬關係	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000	—	—	—				
特別股小計					305,000					
合 計					631,523					

(註1): 本公司將劍湖山股票 10,000 仟股及台灣第一生化科技股票 13,500 仟股, 設質於台灣銀行作為聯貸案之擔保。

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
1	愛寶諾國際資源公司	股票/Chun San Development Co., (USA)L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 135	—	USD 416	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	600	USD 60	5.45%	USD 149	
		股票/Niceland Development (Singapore) Pte Ltd.	其董事與本公司董事相同	以成本衡量之金融資產—非流動	2,069	—	19.00%	—	
		股票/AGV & NICE(USA)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 42	57.14%	USD 42	
		股票/Enternal Gain Investment Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600	—	35.47%	—	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,320	USD 484	7.5%	USD 274	
		股票/福星國際	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	USD 222	3.09%	USD 222	
2	福星國際公司	股票/Four Seas Efood Holdings Ltd.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	USD 54	—	USD 54	
		股票/Geneparm Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	USD 40	3.64%	USD 172	
		股票/Amkey Venture Capital Fund Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	800	USD 710	10.26%	USD 734	
		股票/MAS MEDIA GROUP LTD.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	USD 3,381	4.1%	USD 3,381	
		股票/Asia Pacific Agriculture Development Co.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,643	USD 547	94.80%	USD 547	
		股票/New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	947	USD 230	28.71%	USD 230	
		股票/Bioken Laboratories Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	USD 14	26.67%	USD 14	
		股票/Apoland Singapore	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,721	USD 1,549	15.47%	USD 565	
3	台灣第一生技公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	450	5,220	0.08%	5,220	
		股票/寰生生物科技公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	658	—	5.72%	—	
		股票/世界資融公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500	58,534	35.21%	58,534	
		股票/愛健生命科學公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,100	11,991	33.33%	11,991	
		股票/耐斯企業公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,158	138,597	4.45%	131,858	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	261	2,609	2.07%	2,609	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(或單位)	帳面金額	比 率	市 價	
4	東台灣資源開發公司	股票/東台灣知本溫泉公司	其董事長為本公司副董事長	採權益法之長期股權投資	15,650	90,530	34.78%	90,530	
		股票/東海岸休閒開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	710	7,100	8.26%	5,235	
5	愛心屋行銷公司	股票/台富國際(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,200	86,272	14.29%	86,272	
		股票/摩幻潛艇數位(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	150	3,000	1.58%	1,085	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	320	4,128	0.01%	4,128	
6	新加坡愛寶諾公司	股票/上海愛之味食品有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	—	100%	—	
7	越南亞太物產公司	越南政府公債	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	4	—	4	
		台洋農產製品出口公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	677	15.00%	1,041	
8	高野農金科技公司	股票/美樂潔(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	57	600	19.00%	632	
		私募特別股/劍湖山世界公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200	7,800	0.25%	8,722	
		股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	775	16.67%	775	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	134	1,346	1.07%	1,346	
9	雷鷹保全公司	股票/高野農金科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,117	31,059	36.25%	31,059	
		股票/雲乳食品科技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	123	1,237	0.98%	1,237	
10	和康通商(股)公司	股票/台灣苯乙烯工業(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	624	7,238	0.11%	7,238	
		債券/台中商銀次順位金融債券	—	無活絡市場之債券投資-非流動	—	10,000	—	10,000	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	655	8,450	0.03%	8,450	

編號	公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(或單位)	帳面金額	比率	市價	
1 1	松田崗休閒育樂公司	股票/越冠企業(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	873	—	8.73%	—	
		股票/國寶投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	75	705	0.79%	788	
		股票/國本投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	120	937	8.00%	1,720	
		股票/麗景育樂(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	650	17,750	2.71%	5,877	
		特別股/唐麗文化媒體(股)公司	本公司實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	—	42,873	
		特別股/國證投資開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,600	46,000	—	61,259	
		特別股/耐斯國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/愛寶諾國際開發(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	—	—	—	
		特別股/聯統開發(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	50,000	—	35,614	
		股票/竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	40	289	40.00%	289	
1 2	愛健生命科學公司	股票/崗景(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	100	775	16.67%	775	
		股票/康華生物(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	29	282	49.00%	282	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	540	6,966	0.01%	6,966	
		股票/英泉企業集團(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,870	17,392	5.03%	36,130	
		股票/廈門愛健商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 528	100.00%	USD 528	
1 4	麗科達國際開發公司	股票/廈門愛邦商貿有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 903	100.00%	USD 903	
		股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	2,451	—	2,451	
1 5	和聯通商公司	股票/國票金融控股(股)公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	190	2,451	—	2,451	

附表四

愛之味股份有限公司及其子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
愛之味 (股)公 司	台灣第一生 化科技公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公 司	33,218	436,969	70,097	1,134,965 (註)	—	—	—	—	103,315	1,571,934

(註 1): 包括本期增購 1,172,057 仟元、現金股利(9,965)仟元、權益法認列投資(損)益 23,732 仟元、未按持股比例認列被投資公司股東權益項目變動調整(49,638)仟元及依持股比例認列被投資公司股東權益項目變動 (1,221)仟元。

(註 2): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表五

愛之味股份有限公司及其子公司  
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
台灣第一生化科技公司	保特三廠-AB 棟新建工程	100.3.4	188,573	已支付 148,971	德昌營造股份有限公司	無	—	—	—	—	比價後 確定合約	興建中	無

附表六

愛之味股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
愛之味(股)公司	台灣第一生化科 技公司	本公司之子 公司	進貨	293,134	34.16%	月結 30 天	相當	相當 (註)	應付帳款 35,403	26.20%	
	和康通商公司	本公司之子 公司	銷貨	313,576	21.57%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 65,502	12.79%	
	愛心屋公司	本公司之子 公司	銷貨	131,900	9.07%	月結 45-60 天	相當	相當	應收帳款 36,285	7.09%	

(註 1): 同委製廠商之一般付款條件月結 30 天。

(註 2): 上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

愛之味股份有限公司及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註3)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味公司	本公司之子公司	351,497 (註2)	—	—	(註1)	—	—

(註1)：本公司對關係人之收款，原則上雖儘量比照對與非關係人從事相同交易之收款政策辦理。惟因關係人資金不足或因其虧損而無法貫徹上述政策時，則以本公司充分支持子公司營運以貫徹本公司全球經營目標之達成為更重要之考慮而予以延收。

(註2)：包括應收資金融通款 214,001 仟元、應收利息 97,733 仟元、應收出售機器設備款 14,953 仟元及應收其他 24,810 仟元。

(註3)：截至 100 年 8 月 15 日止已收回之金額。

(註4)：上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表八

愛之味股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

個別交易金額未達1億元以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

100年6月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公 司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	313,576	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	15.03%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	131,900		6.32%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	782,257	不適用	不適用
1	台灣第一生化 科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	293,134	與其他委製客戶價格 相當，收款方式採月 結30天	14.05%
2	新加坡愛寶諾 公司	上海愛之味食品有限公 司	1	其他應收款	351,497	不適用	2.92%

99年6月30日：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	愛之味(股)公司	和康通商(股)公司	1	銷貨收入	316,858	與經銷商價格相當， 收款期間為月結45天	13.56%
				應收帳款	107,688		1.12%
		愛心屋行銷(股)公司	1	銷貨收入	162,459		6.95%
		第一生化科技(股)公司	1	背書保證	700,767	不適用	不適用
1	台灣第一生化科技(股)公司	愛之味(股)公司	2	銷貨收入	331,494	與其他委製客戶價格相當，收款期間月結30天	14.19%
2	新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	1	其他應收款	370,090	不適用	3.85%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子間交易業已合併報表沖銷。

附表九

愛之味股份有限公司及其子公司  
轉投資事項相關資訊  
民國 100 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所 在 地 區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率%	帳面金額			
愛之味 (股)公司	愛寶諾國際資源公司	英屬維京群島	轉投資業務	377,745	377,745	11,510	100.00	111,462	26,779	26,779	
	雷鷹保全公司	嘉義市	保全業務	45,409	45,409	4,000	100.00	41,317	(429)	(429)	
	愛心屋行銷公司	嘉義市	買賣業務	40,023	40,023	5,472	100.00	119,645	3,888	3,888	
	阿里山冷藏流通公司	嘉義市	買賣業務	40,000	40,000	4,000	100.00	10,034	(12,237)	(12,237)	
	和康通商公司	嘉義市	買賣業務	66,245	66,245	6,448	99.20	55,410	(3,634)	(3,605)	
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	295,682	195,956	9,413	96.91	200,318	(2,882)	(2,773)	
	松田崗休閒育樂公司	嘉義市	休閒事業	543,544	543,544	42,851	84.49	319,489	(9,916)	(8,378)	
	台灣第一生化科技公司	嘉義縣	食品製造	1,540,238	332,181	103,315	81.03	1,571,934	28,658	23,732	
	和聯通商公司	台北市	買賣業務	12,665	12,665	1,215	81.00	14,418	(110)	(89)	
	新加坡愛寶諾公司	新加坡	投資業務	373,639	373,639	13,551	77.03	80,828	378	290	
	高野農金科技公司	雲林縣	園藝事業	54,277	54,277	5,482	63.75	54,621	(1,087)	(693)	
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	78,360	78,360	8,005	63.53	79,940	(17,671)	(11,131)	
	東台灣資源開發公司	台北市	遊樂事業	110,000	110,000	11,000	61.62	68,978	(4,761)	(2,934)	
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	18,000	18,000	1,980	60.00	21,583	1,762	1,057	
	燕京愛之味國際公司	台北市	買賣業務	25,000	—	2,500	50.00	24,761	(478)	(239)	
	和鼎國際開發公司	嘉義市	轉投資業務	201,836	201,836	16,788	48.98	89,895	(1,468)	(719)	
	麗科達國際開發公司	香港	投資業務	10,215	10,215	2,340	48.39	15,579	2,295	1,110	
和盟流通公司	台北市	倉運業務	69,518	69,518	6,950	43.44	67,483	(1,130)	(491)		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛之味(股)公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	87,662	87,662	8,771	29.83	180,165	416	124	
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	617,192	617,192	38,743	27.98	891,854	65,049	17,577	
	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	45,000	45,000	4,500	10.00	26,031	(13,663)	(1,366)	
	劍湖山世界公司	雲林縣	遊樂事業	276,602	276,602	18,753	4.51	137,917	(190,227)	(8,582)	
愛寶諾國際資源公司	AGV & NICE(USA)	美國	行銷業務	USD 40	USD 40	40	57.14	USD 42	—	—	—
	External Gain Investment Ltd.	西薩摩亞	投資事業	USD 600	USD 600	600	35.47	—	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 478	USD 254	1,320	7.50	USD 484	USD 13	(USD 13)	—
	福星國際公司	英屬維京群島	轉投資業務	USD 187	—	300	3.09	USD 222	(USD 100)	36	—
福星國際公司	Asia Pacific Agriculture Development Co.	越南	種植加工外銷蔬菜	USD 1,643	USD 1,613	1,643	94.80	USD 547	(USD 30)	(USD 28)	—
	New Zealand Cosmetic Laboratories Limited	紐西蘭	化粧品	USD 616	USD 616	947	28.71	USD 230	—	—	—
	Bioken Laboratories Inc.	美國	生化科技	USD 40	USD 40	40	26.67	USD 14	—	—	—
	Apoland Singapore	新加坡	投資業務	USD 1,196	USD 1,196	2,721	15.47	USD 1,549	USD 13	(USD 64)	—
台灣第一生技公司	世界資融公司	台北市	投資顧問	25,000	25,000	2,500	35.21	58,534	(6,577)	(2,316)	—
	愛健生命科學公司	嘉義市	生物技術服務業	7,315	7,315	1,100	33.33	11,991	1,762	587	—
	耐斯企業公司	嘉義縣	日用化工品製造	89,910	89,910	6,158	4.45	138,597	65,049	2,893	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	2,204	2,204	261	2.07	2,609	(17,671)	(367)	—
東台灣資源開發公司	東台灣知本溫泉公司	台北市	遊樂事業	156,500	156,500	15,650	34.78	90,530	(13,663)	(4,752)	—
新加坡愛寶諾公司	上海愛之味食品有限公司	大陸	食品	USD16,000	USD16,000	—	100.00	—	(USD 93)	(USD 93)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
愛心屋行銷公司	台富國際公司	台北縣	食品製造業	15,000	15,000	4,200	14.29	86,272	416	59	—
高野農金	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	775	675	113	—
科技公司	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,312	1,312	134	1.07	1,346	(17,671)	(189)	—
雷鷹保全公司	高野農金科技公司	雲林縣	植物景觀	31,147	31,147	3,117	36.25	31,059	(1,087)	(394)	—
	雲乳食品科技公司	雲林縣	乳品製造	1,212	1,212	123	0.98	1,237	(17,671)	(174)	—
松田崗休閒育樂公司	竹崎獅子頭山休閒開發(股)公司	嘉義縣	景觀、室內設計	400	400	40	40.00	289	(6)	(2)	—
	聯統開發(股)公司	嘉義市	興建住宅及大樓出租出售	32,663	32,663	5,187	30.52	34,483	(1,091)	(333)	—
	柏拉弗(股)公司	台北市	食品製造.買賣	20,943	20,943	2,400	24.00	—	(200)	—	—
	台富國際(股)公司	台北縣	食品製造業	9,336	9,336	871	2.96	17,899	416	12	—
愛健生命科技公司	崗景(股)公司	嘉義縣	管理顧問等	1,000	1,000	100	16.67	775	675	113	—
	康華生物(股)公司	嘉義市	保健食品、買賣	294	294	29	49.00	282	(23)	(12)	—
麗科達國際開發公司	廈門愛健商貿有限公司	廈門	食品	USD 300	USD 300	—	100.00	USD 528	USD 38	USD 38	—
	廈門愛邦商貿有限公司	廈門	日用化工品	USD 600	USD 600	—	100.00	USD 903	USD 40	USD 40	—

註：上述母子公司間交易業已合併報表沖銷。

附表十

愛之味股份有限公司及其子公司  
赴大陸投資相關資訊彙總表  
100年6月30日

(1) 大陸投資資訊

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本 額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回					
上海愛之味 食品有限公司	食 品	414,795	(三)	81,062 (USD2,822)	—	—	81,062 (USD2,822)	100%	(二)3. (2,690) (USD -93)	— (註4)	無
上海長錦企 業有限公司	寶特瓶生 產廠	165,000	(三)	17,235 (USD 600)	—	—	17,235 (USD 600)	35.47%	— (註5)	— (註5)	無
廈門愛健商 貿有限公司	食 品	8,618 (USD 300)	(三)	4,165 (USD 145)	—	—	4,165 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. 533 (USD 18)	7,331 (USD 255)	無
廈門愛邦商 貿有限公司	日用化工 品	17,235 (USD 600)	(三)	4,165 (USD 145)	—	—	4,165 (USD 145) (註6)	48.39%	(二)3. 555 (USD 19)	12,544 (USD 436)	無

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註3)	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清 算、解散、被併購、破產等) 之大陸子公司已匯回投資收益
81,062(USD 2,822)	330,338(USD 11,500)	2,932,952	—	—
17,235(USD 600)	17,235(USD 600)			
4,165(USD 145)	4,165(USD 145)			
4,165(USD 145)	8,330(USD 290)			

註 1: 投資方式區分為下列四種, 標示種類別即可:

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司, 說明如下:

上海愛之味公司: 係本公司透過轉投資新加坡愛寶諾公司再投資上海愛之味公司。

上海長錦公司: 係本公司之子公司愛寶諾國際資源公司透過轉投資西薩摩亞永利投資有限公司再投資上海長錦公司。

廈門愛健商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛健商貿公司。

廈門愛邦商貿公司: 係本公司透過轉投資麗科達公司再投資廈門愛邦商貿公司。

(四)其他方式 EX: 委託投資

註 2: 本期認列投資損益欄中:

(一)若屬籌備中, 尚無投資損益者, 應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種, 應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註 3: 依據投審會 97.8.29 「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註 4: 因上海愛之味公司之股東權益已呈負數, 故期末投資帳面價值為零。

註 5: 因上海長錦公司營業已停頓, 對其投資已提列全額之減損損失, 不再認列其投資損益。

註 6: 本公司於 98 年下半年間匯款投資麗科達公司 US300,000 元, 截至 100 年 6 月 30 日止, 麗科達已分別於 98 年 10 月間匯入 US145,170 元至廈門愛健商貿公司及 99 年 5 月間以 US145,170 元投資廈門愛邦商貿公司, 餘款 US9,660 元則供麗科達營運使用。

(2) 本公司 100 年上半年度與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項: 無。

## 38. 金融商品資訊之揭露

## (1) 公平價值資訊：

非衍生性金融商品		100年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$1,933,857	\$1,933,857
公平價值變動列入損益之金融資產		36,006	36,006
應收票據及款項		792,097	792,097
受限制資產－流動		51,728	51,728
以成本衡量之金融資產－非流動		884,030	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
存出保證金		15,076	15,076
受限制資產－非流動		120,777	120,777
負	債		
短期借款		1,562,123	1,562,123
應付短期票券		183,099	183,099
應付票據及款項		686,327	686,327
一年內到期長期負債		428,853	428,853
應付公司債		1,290,875	1,290,875
長期借款		1,780,436	1,780,436
特別股負債－非流動		32,132	32,132
存入保證金		9,885	9,885
衍生性金融商品			
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
嵌入式衍生性商品		31,369	31,369

非衍生性金融商品		99年6月30日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$378,465	\$378,465
公平價值變動列入損益之金融資產		15,818	15,818
應收票據及款項		1,087,162	1,087,162
受限制資產－流動		36,255	36,255
以成本衡量之金融資產－非流動		787,416	-
無活絡市場之債券投資－非流動		10,000	10,000
受限制資產－非流動		5,788	5,788
存出保證金		28,786	28,786
負	債		
短期借款		474,900	474,900
應付短期票券		128,944	128,944
應付票據及款項		499,032	499,032
一年內到期之長期負債		284,182	284,182
長期借款		2,567,761	2,567,761
特別股負債－非流動		22,500	22,500
存入保證金		4,983	4,983

A. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融商品：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(C) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

- (D) 其他非流動金融商品為存出(入)保證金，均係以現金存出或存入，並無確定之收回或支付期間，以帳面金額為公平價值。受限制資產—非流動因屬付息之金融資產，故其帳面價值與目前之公平價值相近。
- (E) 應付公司債及長期借款：  
以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款為準。
- (F) 無活絡市場之債券投資以攤銷後成本衡量。
- (G) 衍生性金融商品：  
衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之金融機構所提供。
- B. 合併公司於 100年及99年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 4,050仟元及 0仟元。
- C. 合併公司於 100年及99年上半年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為47,900仟元及 215,900仟元，金融負債分別為 1,648,306仟元及151,444仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 2,098,303仟元及 410,857仟元，金融負債分別為 3,771,412元及3,326,843元。
- E. 合併公司 100年及99年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 2,829仟元及 3,137仟元，利息費用總額分別為50,920仟元及40,976仟元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險：

合併公司持有之上市(櫃)公司股票，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

### B. 信用風險：

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

### C. 流動性風險

合併公司 100 年上半年度之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產因具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該金融資產。另投資以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資，因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

### D. 利率變動之現金流量風險

合併公司 100 年 6 月 30 日從事之長短期借款，屬浮動利率者，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，其市場利率增加 1%，將增加合併公司現金流出 37,714 仟元。

## 39. 科目重分類

為配合 100 年上半年度財務報表之表達，擬將 99 年上半年度部分會計科目予以科目重分類。

## 40. 營運部門資訊

### (1) 一般性資訊：

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為常溫部門、低溫部門、國貿部門、保健部門及代工部門。部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他營運部門」項下。

### (2) 部門資訊之衡量：

本公司營運決策者主要係依據排除權益法認列之投資損益、處分投資損益、金融商品未實現損益影響之部門稅前淨利評估營運部門之績效，有關權益法認列之投資損益處分投資損益、金融商品未實現損益係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。另因本公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

## (3) 部門財務資訊：

100年上半年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,230,630	\$285,181	\$153,384	\$80,607	\$307,909	\$28,881	\$ -	\$2,086,592
部門間收入	510,740	77,876	-	31,234	295,791	5,341	(920,982)	-
收入合計	\$1,741,370	\$363,057	\$153,384	\$111,841	\$603,700	\$34,222	(\$920,982)	\$2,086,592
部門損益	\$41,482	(\$66,361)	\$11,098	(\$4,888)	\$31,918	(\$3,659)	\$7,786	\$17,376
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$12,039,135
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,561,906

99年上半年度：

項 目	常溫部門	低溫部門	國貿部門	保健部門	代工部門	其他部門	調整及銷除	合 計
收入								
來自外部客戶收入	\$1,364,031	\$434,351	\$108,896	\$88,349	\$293,701	\$47,318	\$ -	\$2,336,646
部門間收入	559,735	108,474	-	40,760	346,755	5,192	(1,060,916)	-
收入合計	\$1,923,766	\$542,825	\$108,896	\$129,109	\$640,456	\$52,510	(\$1,060,916)	\$2,336,646
部門損益	\$50,075	(\$53,405)	\$20,276	\$4,462	\$57,107	\$2,828	\$2,695	\$84,038
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,616,682
部門負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,558,983

(4) 部門損益、資產與負債之調節資訊：

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

部門淨損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

	100年 6月30日	99年 6月30日
應報導營運部門淨損益	\$17,376	\$84,038
採權益法認列之投資收益	2,079	54,167
金融資產評價利益(損失)	(7,592)	(3,851)
金融負債評價利益(損失)	(4,050)	-
處分投資利益(損失)	(33)	2,842
繼續營業單位稅前損益	<u>\$7,780</u>	<u>\$137,196</u>

應報導部門資產與總資產之調節如下：

	100年 6月30日	99年 6月30日
應報導營運部門資產合計數	\$ -	\$ -
未分配金額	12,039,135	9,616,682
總資產	<u>\$12,039,135</u>	<u>\$9,616,682</u>

應報導部門負債與總負債之調節如下：

	100年 6月30日	99年 6月30日
應報導營運部門負債	\$ -	\$ -
未分配金額	6,561,906	4,558,983
總負債	<u>\$6,561,906</u>	<u>\$4,558,983</u>

(5) 產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(6) 地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(7) 重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。